

第五单元

车辆购置税

【考点 1】车辆购置税的纳税人与征收范围（★★）

车辆购置税，是对在**中国境内“购置”应税车辆**的单位和个人征收的一种税。

1. 车辆购置税的纳税人（购置+自用）

在我国**境内购置**：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车的**单位和个人**，为车辆购置税的纳税人。

【解释】“购置”包括：**购买、进口、自产、受赠、获奖或者以其他方式取得并“自用”**应税车辆的行为。

【举例】“奥迪 4S 店”购置 10 辆汽车用于销售给客户，并非自用，无需缴纳车辆购置税。

2. 车辆购置税的征收范围

车辆购置税的征收范围包括：**汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车**。

【例题·单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，不征收车辆购置税的是（ ）（2024 年）

- A. 排气量 200 毫升的摩托车
- B. 汽车挂车
- C. 电动自行车
- D. 汽车

答案：C

解析：车辆购置税征税范围包括：汽车（选项 D）、有轨电车、汽车挂车（选项 B）、排气量超过一百五十毫升的摩托车（选项 A）。

【考题·单选题】甲汽车厂的下列业务中，应以甲汽车厂为车辆购置税纳税人的是（ ）。（2022 年）

- A. 将自产应税车辆用于对外捐赠
- B. 将自产应税车辆自用于本企业管理部门
- C. 将自产应税车辆用于对外投资
- D. 将自产应税车辆用于对外销售

答案：B

解析：在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人，为车辆购置税的纳税人。购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并“自用”应税车辆的行为。

【考题·多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，应征收车辆购置税的有（ ）。（2014 年）

- A. 挂车
- B. 电动自行车
- C. 有轨电车
- D. 游艇

答案：AC

解析：车辆购置税的征收范围包括：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。

【考点 2】车辆购置税的应纳税额的计算（★★）

应纳税额=计税依据×税率（10%）

【注意】应税车辆“计税价格”的确定：

取得方式	计税价格
购买自用	以电子发票信息中的 不含增值税价
进口自用	公式： 关税计税价格+关税+消费税
自产自用	①按照纳税人生产的 同类应税车辆的销售价格 确定，不包括增值税税款 ②没有同类应税车辆销售价格的，按照 组成计税价格 确定。 公式：组成计税价格=成本×（1+成本利润率）

	【注意】属于应征收消费税的应税车辆，其组成计税价格中还包括消费税。
受赠、获奖、其他自用	按照购置应税车辆时 相关凭证载明的价格 确定，不包括增值税税款

【注意】纳税人申报的应税车辆计税价格 **明显偏低，又无正当理由** 的，由税务机关依法 **核定其应纳税额**。

【例题·单选题】甲公司 2023 年 10 月进口自用小汽车一辆，关税计税价格为 60 万元，缴纳关税 9 万元、消费税 23 万元，已知车辆购置税税率为 10%，计算甲公司该笔业务应缴纳车辆购置税税额的下列算式中正确的是（ ）（2024 年）

- A. $(60+23) \times 10\% = 8.3$ （万元）
- B. $(60+9) \times 10\% = 6.9$ （万元）
- C. $60 \times 10\% = 6$ （万元）
- D. $(60+23+9) \times 10\% = 9.2$ （万元）

答案：D

解析：纳税人进口自用应税车辆的，应缴纳的车辆购置税税额 =（关税计税价格 + 关税 + 消费税）× 税率 = $(60+9+23) \times 10\% = 9.2$ （万元）。

【考题·单选题】2022 年 9 月甲汽车制造公司将自产的一辆新款小汽车转为自用，该新款小汽车无同类应税车辆销售价格，成本为 44 万元/辆，已知消费税税率为 12%，车辆购置税税率为 10%，成本利润率为 8%，计算甲汽车销售前应缴纳车辆的购置税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2023 年）

- A. $44 \times (1+5\%) \times 10\% = 4752$ （万元）
- B. $44 \times 10\% = 44$ （万元）
- C. $44 / (1-12\%) \times 10\% = 5$ （万元）
- D. $44 \times (1+8\%) / (1-12\%) \times 10\% = 5.4$ （万元）

答案：D

解析：（1）征收增值税的货物，同时又征收消费税的，其组成计税价格中应包含消费税税额。其计算公式为：组成计税价格 = 成本 ×（1 + 成本利润率）+ 消费税税额 = 成本 ×（1 + 成本利润率）/（1 - 消费税税率）= $44 \times (1+8\%) / (1-12\%) = 54$ ；

（2）车辆购置税应纳税额 = 计税依据 × 税率 = $54 \times 10\% = 5.4$ 。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月进口一辆小汽车自用，海关审定的关税计税价格为 182000 元，甲公司缴纳关税 27300 元，消费税 20700 元，已知车辆购置税税率为 10%。甲公司进口该辆自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为（ ）。（2021 年）

- A. 18200 元
- B. 20930 元
- C. 20270 元
- D. 23000 元

答案：D

解析：纳税人进口自用应税车辆的，应缴纳的车辆购置税税额 =（关税计税价格 + 关税 + 消费税）× 税率 $10\% = (182000+27300+20700) \times 10\% = 23000$ （元）。

【考题·单选题】某汽车贸易公司 2018 年 1 月进口 10 辆小轿车，海关审定的关税计税价格为 25 万元/辆，当月销售 8 辆，取得含税销售收入 200 万元；2 辆公司自用，已知：小轿车关税税率 28%，消费税税率为 9%，车辆购置税税率为 10%。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（2018 年）

- A. $25 \times 2 \times (1+28\%) / (1-9\%) \times 10\% = 7.03$
- B. $25 \times 10 \times (1+28\%) / (1-9\%) \times 10\% = 35.16$
- C. $200 \div 8 \times 2 \div (1+13\%) \times 10\% = 4.27$
- D. $200 \div 8 \times 10 \div (1+13\%) \times 10\% = 21.37$

答案：A

解析：本题中，只有公司自用的 2 辆车需要由该公司缴纳车辆购置税。组成计税价格 = $25 \times 2 \times (1+28\%) / (1-9\%)$

=70.33（万元），车辆购置税=70.33×10%=7.03（万元）。

【考点3】车辆购置税的税收优惠与征收管理（★）

1. 车辆购置税的税收优惠

- （1）依照法律规定应当予以免税的**外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员**自用的车辆；
- （2）中国人民解放军和中国人民**武装警察**部队列入装备**订货计划**的车辆；（如：警车）
- （3）悬挂应急救援专用号牌的国家**综合性消防救援车辆**；
- （4）设有**固定装置**的**非运输专用作业车辆**（如：气象车、洒水车）；
- （5）城市公交企业购置的**公共汽电车辆**；

2. 车辆购置税的征收管理

（1）纳税申报

- ①车辆购置税实行**一次性征收**。购置已征车辆购置税的车辆，**不再征收**车辆购置税。
- ②车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的**当日**。
- ③纳税人应当自**纳税义务发生之日起 60 日**内申报缴纳车辆购置税。

（2）纳税环节

纳税人应当在向公安机关车辆管理机构办理**车辆登记注册前**，缴纳车辆购置税。

（3）纳税地点

是否需要办理车辆登记？	纳税地点
需要	向 车辆登记地 的主管税务机关申报缴纳车辆购置税
不需要	向 纳税人所在地 的主管税务机关申报缴纳车辆购置税

（4）退税

纳税人将“**已征税车辆**”**退回**生产企业或者销售企业的，**可以向**主管税务机关**申请退还车辆购置税**。

【注意】退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，**每满 1 年扣减 10%**。

【举例】张某以 30 万元（不含增值税）的价格购买一辆汽车，缴纳车辆购置税 3 万元。驾驶一年后由于质量问题将汽车退回，此时张某可申请退还车辆购置税 2.7 万元。

【考题·多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，免征车辆购置税的有（ ）。（2022 年）

- A. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
- B. 设有固定装置的非运输专用作业车辆
- C. 学校购置的燃油通勤车辆
- D. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆

答案：ABD

解析：选项 C：没有免税优惠，照章缴纳车辆购置税。

【考题·判断题】甲公司进口汽车自用，应在进口环节向海关申报缴纳车辆购置税。（ ）（2021 年）

答案：×

解析：纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税；购置不需要办理车辆登记的应税车辆的，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税。

【考题·单选题】甲公司机构所在地为 M 市，于 N 市购进一辆应税汽车，在 P 市办理车辆登记。该汽车生产企业机构所在地为 Q 市。甲公司购置该汽车车辆购置税的纳税地点是（ ）。（2020 年）

- A. N 市
- B. Q 市
- C. M 市
- D. P 市

答案：D

解析：纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税；购置不需要办理车辆登记的应税车辆的，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报缴纳车辆购置税。